

[http://www.assessor.ru/n\\_otebook/\\_kassa\\_limit/\\_kassy\\_raschety/\\_nalichnymi/\\_kassovaja\\_kniga/poryadok\\_vedeniya\\_kassovyh\\_operacij/](http://www.assessor.ru/n_otebook/_kassa_limit/_kassy_raschety/_nalichnymi/_kassovaja_kniga/poryadok_vedeniya_kassovyh_operacij/). (дата обращения: 2.10.2014 г.).

## ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ПЛАТЕЖЕЙ В РОССИИ

Е.И. Сакулина

Томский политехнический университет, г. Томск

E-mail: [sakulina\\_e@mail.ru](mailto:sakulina_e@mail.ru)

Научный руководитель: Желбунова Л.И., ст. преподаватель

*В данной статье рассматривается особенность развития природоохранной деятельности России, система имеющихся экологических платежей и порядок их взимания. В ходе работы был проведен анализ проблем российского экологического налогообложения, проанализированы возможные варианты развития экологических платежей на территории России. Каждый член общества должен помнить и понимать важность состояния природы. Исходя из этого, важным остается финансовый вопрос охраны окружающей среды.*

На сегодняшний день одной из глобальных проблем современности является экологическая. Экологические проблемы касаются всех сфер жизни общества и являются одним из показателей устойчивого развития государства.

С развитием научно-технического прогресса возрастает нагрузка на окружающую среду, увеличивается интенсивность использования природных ресурсов, что приводит к их истощению, повышается уровень загрязнения природы.

Все мировое сообщество пришло к мнению о том, что необходимо рационализировать использование природных ресурсов и сформировать систему защиты окружающей среды. Данная задача является важнейшей на сегодняшний день. В борьбе за окружающую среду большое значение имеют экономические методы.

Страны ЕС пришли к такому выводу около тридцати лет назад (1973г.) и достигли наибольших успехов. Первыми экологическими платежами по областям применения стали[1]:

- энергетические налоги (energy taxes);
- транспортные налоги (transport taxes);
- платежи за загрязнения (tax on emissions);
- платежи за размещение отходов и налоги на специальные продукты (tax on waste);
- налоги на выбросы веществ (вещества, разрушающие озоновый слой) (tax on emissions);
- налог на шум (earmarked charges);
- платежи за пользование природными ресурсами (royalty).

Окружающая среда оказывает воздействие на прогресс не только в сфере промышленности, но и на социально-экономическую сферу в целом.

Природа России является очень уязвимой, в результате антропогенного воздействия. Сложно сказать, способна ли она обеспечить экономическое и социальное развитие для будущих поколений граждан.

Экологическая функция государства осуществлялась на протяжении всего развития государства. Рассмотрим историю ее развития, разделив на 6 этапов.

Первый этап: появление Законов об использовании и охране природных ресурсов (1917–1922 гг.). На этом этапе практически отсутствовали экономические методы воздействия. Происходило игнорирование рыночных стимулов, занижение цены на природное сырье, у предприятий отсутствовала ответственность за загрязнение окружающей среды. Это было недостатком административной системы управления. Почти во всех регионах ухудшилась экологическая обстановка, в большей степени в промышленных городах.

Второй этап: развитие природоресурсного законодательства (1922–1957 гг.).

Третий этап: по всему СССР принимаются новые законы об охране природы (1957–1963 гг.). В том числе, был принят Закон РСФСР от 26 октября 1960 г. «Об охране природы в РСФСР».

Четвертый этап: Союзное и республиканское законодательство о природных ресурсах и атмосферном воздухе (1968–1980 гг.). Данное финансирование давало стабильные средства на охрану природы.

Пятый этап: попытка перестройки общественного отношения к природе, бережное использование природных ресурсов (1985–1990 гг.). В 1988 году усилилось регулирование проблем экологии при помощи экономических методов. Происходил переход к платному природопользованию, в некоторых регионах создавались первые специальные фонды охраны природы.

Шестой этап: процесс создания более оптимальной модели для реализации экологической функции государства (1990 г.–до настоящего времени). В 1991 году плата за природные ресурсы, расходы на содержание экологических фондов стали включаться в себестоимость продукции. Появилась плата за превышение объемов допустимых выбросов. Новый этап был ознаменован появлением закона РСФСР «Об охране окружающей природной среды» [2]. В данном законе отражались объекты охраны окружающей среды, было отражено право каждого гражданина на охрану здоровья от воздействия неблагоприятной окружающей природной среды.

Изучив историю развития экологической функции государства, можно сделать вывод, что данное направление является законодательно обусловленным в России.

Существуют базовые нормативы за вредное воздействие на окружающую среду:

1. в пределах допустимых нормативов;
2. в пределах установленных лимитов (временные нормативы).

Но предельно допустимые нормативы отсутствуют, поэтому нормативы платы устанавливаются согласно установленным лимитам [3].

Природоресурсные платежи являются важным источником формирования доходов бюджета субъектов РФ с 2001 г. До этого времени финансовые средства аккумулировались в ЕГЭФ (Единый Государственный Экологический Фонд).

Согласно нормативным актам в сфере экологического налогообложения и НК РФ, рассмотрим существующие на сегодняшний день экологические платежи РФ. Платежи подразделяются на налоговые и неналоговые.

#### 1. Налоговые платежи

а). Водный налог: был введен в январе 2005 года, заменил плату за воду. Является федеральным налогом, регулируется НК РФ [4, гл.25.2]. Данный налог взимается за пользование водными объектами на территории России. Полученные средства направляются на охрану и восстановление водных объектов. Налоговая база: объем воды; произведенная за налоговый период электроэнергия;

произведенная древесина и расстояние ее сплава; площадь предоставленного пространства. Налоговый период—квартал. Ставка налога зависит от объектов обложения и выражается в рублях. Рассчитывается самостоятельно налогоплательщиком.

б). Сборы за пользование объектами живого мира: перечень объектов приведен в НК РФ [4, гл.25.1]. Плательщики—организации и физические лица, получившие лицензию на пользование объектами животного мира на территории России. Ставки предусмотрены в НК РФ [4]. Ставки не устанавливаются, когда: объекты животного мира используются в статистических или научных целях (согласно законодательству); а так же в целях предотвращения какого-либо ущерба населению, экономике и т.д.

в). Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов: перечень объектов приведен в НК РФ. Плательщики—организации и физические лица, получившие лицензию на вылов биологических водных ресурсов. Ставки сбора установлены НК РФ [4], за исключением случаев рыболовства для акклиматизации и воспроизводства, научного исследования водных ресурсов.

г). Налог на добычу полезных ископаемых: установлен НК РФ [4, гл. 26], данная глава была введена в 2002 году. Налог взимается с организаций и индивидуальных предпринимателей (ИП), получивших в пользование участки недр для разведки и разработки месторождений полезных ископаемых. Объектом налогообложения выступают полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ или на территории, находящейся под юрисдикцией РФ (или арендуемые). База налога—добытые полезные ископаемые в натуральном выражении. Размер налоговой ставки зависит от вида полезного ископаемого. НДСП выполняет фискальную и регулирующую (инструмент распределения и перераспределения ВВП) функции. Платежи поступают в федеральный бюджет, бюджет субъекта и местный бюджет.

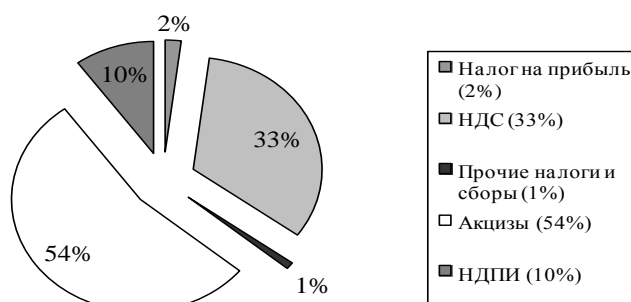


Рис. 1. Доля НДПИ в структуре дохода Федерального бюджета [5]

Большая часть экспорта страны состоит из полезных ископаемых и сырьевых материалов.

д). Земельный налог: действует с 1991г., взимается за использование земельных ресурсов (местный налог). С 2005 года плательщиками являются организации и физические лица, имеющие в собственности земельные участки, право пожизненно наследуемого владения или бессрочного пользования. Налоговая база—кадастровая стоимость земельного участка на начало налогового периода (года). Организации и ИП исчисляют налог самостоятельно, физическим лицам исчисляют налоговые органы.

## 2. Неналоговые платежи:

а). Плата за негативное воздействие на окружающую среду (за загрязнение окружающей среды): виды отрицательного воздействия описаны в ФЗ «Об охране окружающей среды» 2002 год [6]. В определении масштабов негативного воздействия используют нормативы и лимиты допустимого воздействия, выбросов и концентраций. Все эти ограничения призваны сохранить и поддержать качество окружающей среды. Данный платеж не взимается с деятельности, не приносящей урон окружающей среде [7]. Данная плата включает в себя несколько платежей за виды вредного воздействия. Своевременная неуплата экоплатежей налагает на нарушителя административный штраф.

б). Плата за землю: все виды платежей на землю, в связи с правом частной собственности [8].

в). Плата за лесные ресурсы: платеж предусмотрен Лесным кодексом РФ [9].

г). Платежи за пользование недрами: недра выступают объектом государственной собственности. База исчисления платежей: вид пользования недрами. Закон «О недрах» устанавливает максимальные и минимальные платежи за пользование недрами [10, ст.43].

д). Сбор за выдачу разрешения на захоронение отходов и других материалов: сумма равна прямым затратам на выдаваемое разрешение. Сбор перечисляется в федеральный бюджет РФ.

Необходимо подчеркнуть, что на сегодняшний день не существует четкого организационно-правового механизма для получения платы от организаций и физических лиц за загрязнение недр и почв, окружающей среды физическими воздействиями. Российское налогообложение и законодательство в сфере охраны окружающей среды несовершенны и неэффективны. Плата за негативное воздействие на окружающую среду взимается в недостаточных размерах. Это не стимулирует отказ от вредного производства и внедрение экологически безопасных технологий и не финансирует в достаточной мере программы по охране окружающей среды.

Почти 15% территории России не соответствует нормативам экологической безопасности. Экология многих субъектов РФ угнетена. Регулярные лесные пожары так же отрицательно сказываются на состоянии природной экосистемы. В условиях выхода из социально-экономического кризиса, проблемы с экологией для государства могут стать еще более острыми.

Главным условием положительного развития остается материальная сторона, а именно получение достаточного дохода от использования природных ресурсов. Но для сохранения природного потенциала и поддержания природной безопасности нужна более развитая система экологических платежей.

Правительство должно тщательнее контролировать выполнение экологической функции государства. Необходимо выделить одним из главнейших приоритетов экологическую безопасность, детальнее изучать суть экологической проблемы. Хо-

рошей основой для реформации может стать мировой опыт в решении схожих проблем.

Список использованной литературы.

1. Гордеева С.Н. Платежи за выбросы: право, учет, налоги // Транспортные услуги: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2012. – № 5. – С.8.

2. Закон РСФСР «Об охране окружающей природной среды» от 19.12.1991 г. (утратил силу).

3. Постановление Правительства РФ № 344 от 12.07.2003 г. «О нормативах плат за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, размещение отходов производства и потребления».

4. Налоговый кодекс РФ от 05.08.2000 г. (ред. от 04.10.2014 г.) [Электронный ресурс] // Консультант-Плюс. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base> (дата обращения: 11.10.2014 г.).

5. Итоги поступлений в федеральный бюджет за 2013 год [Электронный ресурс] // Федеральная Налоговая Служба. URL: [http://nalog.ru/m64/news/activities\\_fts/4494715/](http://nalog.ru/m64/news/activities_fts/4494715/) (дата обращения: 10.10.2014 г.).

6. Федеральный Закон № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» от 10.01.2002 г. (ред. от 12.03.2014 г.).

7. Постановление Правительства РФ N 632 от 28.08.1992 г. «Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия» (с изм. от 26.12.2013 г.).

8. Земельный кодекс РФ от 25.01.2001 г. (ред. от 21.07.2014 г.) [Электронный ресурс] // Консультант-Плюс. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base> (дата обращения: 30.09.2014 г.).

9. Лесной кодекс РФ от 04.12.2006 г. (ред. от 21.07.2014 г.) [Электронный ресурс] // Консультант-Плюс. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LA> (дата обращения: 02.10.2014 г.).

10. Фед. Закон «О недрах» от 21.02.1992 г. (ред. от 28.12.2013 г.) [Электронный ресурс] // Консультант-Плюс. URL: <http://www.consultant.ru/popular/nedr/> (дата обращения: 02.10.2014 г.).

## **ВИРТУАЛЬНЫЙ И РЕАЛЬНЫЙ ХАРАКТЕР ПРИБЫЛИ**

Л.И.Сафонова

Томский политехнический университет, г. Томск  
E- mail: [safon-larisa2012@yandex.ru](mailto:safon-larisa2012@yandex.ru)

*Рассмотрены понятия прибыли, применяемые в бухгалтерском и для целей налогообложения. Определены факторы, влияющие на их расходования. Показано влияние некоторых ситуаций, приводящих*